

УДК 333.6

А. Г. Коленко (Kolenko2203@gmail.com),

студентка

*Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь*

Л. П. Зенькова (Lovekak@mail.ru),

д-р экон. наук, доцент, профессор

*Белорусский государственный экономический университет
г. Минск, Республика Беларусь*

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВО-БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Статья посвящена проблемам налогово-бюджетной системы Республики Беларусь. Особое внимание уделено налоговым доходам в консолидированный бюджет и налоговому бремени. Указаны некоторые недостатки налогообложения.

The article is devoted to the problems of the fiscal system the Republic of Belarus. Particular attention is paid to tax revenues in the consolidated budget and the tax burden. Some disadvantages of taxation are indicated.

Ключевые слова: налогообложение; фискальная политика; налоговое бремя; налоговая нагрузка; прямые и косвенные налоги.

Key words: taxation; fiscal policy; tax burden; tax burden; direct and indirect taxes.

За последние девять лет можно выделить следующие особенности бюджетно-налоговой системы Беларуси:

- неустойчивость налоговых норм;
- значительный удельный вес косвенного налогообложения;
- слабый мультипликационный эффект от прямых и косвенных сборов;
- концентрация налоговых сборов на республиканском уровне (увеличение доходов консолидированного бюджета обусловлено в большей степени налоговыми доходами республиканского бюджета (64,7%), чем местных).

Отличительной особенностью бюджетно-налоговой политики Беларуси на протяжении последних пяти лет является профицит консолидированного бюджета. По итогам 2018 г. зафиксирован профицит республиканского бюджета Беларуси в 4,6 млрд р., что не характерно для антициклической стимулирующей фискальной политики. Профицит возникает иногда при

неожиданном росте экономики, резком повышении цен на производимые в стране полезные ископаемые и др. Однако чаще всего профицит сознательно закладывается в бюджет государственной властью, что мы и наблюдаем в белорусской экономике. Для этого есть несколько распространенных причин:

- запланированное или ожидаемое падение доходной части бюджета в следующие годы при вялом выходе из так называемого «циклического корыта»;
- аккумулирование средств на масштабные государственные расходы: строительство, государственные программы в области медицины, образования и другие объекты типа АЭС;
- сбор денег на выплату крупных внешних или внутренних займов;
- создание государственного резервного фонда.

Беларуси в ближайшее время потребуются значительные финансы для текущих платежей по внешним долгам. Заранее определить реальную величину профицита (или дефицита) по итогам года не представляется возможным, но можно высказать предположения о целях накопления государством свободных денег.

В проекте бюджета Республики Беларусь на 2019 г. предполагалось, что профицит должен был составить 1,7 млрд р., а прогноз на 2020 г. – нулевой профицит.

По итогам 2018 г. доходы консолидированного бюджета составили 37 683,5 млн р. и увеличились по сравнению с 2017 г. на 19,1% в номинальном выражении (в реальном выражении – на 6,7%). Основная доля доходов консолидированного бюджета (83,6%) сформирована за счет налоговых поступлений [1, с. 386].

В целях стимулирования инвестиционной активности на 2018–2020 гг. государством было предусмотрено поддержание налоговой нагрузки на экономику на уровне не более 26% к ВВП. Однако реально уровень налоговых сборов от ВВП составил еще более низкие величины (рисунок 1). В 2018 г. величина налоговой нагрузки на экономику Республики Беларусь составила 25,9% в ВВП и по сравнению с 2017 г. выросла на 1 процентный пункт, что обусловлено опережающей динамикой налоговых доходов (107,1%) по отношению к росту ВВП (103%).

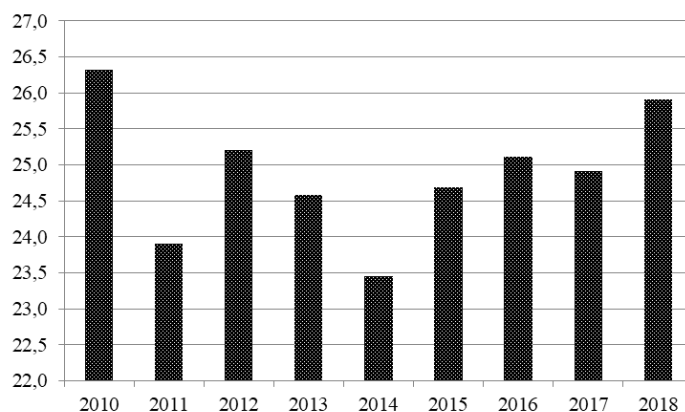


Рисунок 1 – Динамика налоговой нагрузки на экономику Республики Беларусь за 2010–2018 гг., %

Примечание – Источник: собственная разработка автором на основе [1, с. 386; 2].

В связи со снижением налоговой нагрузки в последние годы, но отсутствием ожидаемого эффекта в виде стабильного роста ВВП нами предпринята попытка воссоздать кривую Лаффера на основе реальных статистических данных белорусской экономики (рисунок 2).

Рисунок 2 свидетельствует о некритической зоне расположения налоговых сборов, однако настораживает чрезмерно высокое положение совокупной суммы налоговых поступлений в консолидированный бюджет, что говорит о масштабности налогооблагаемой базы и значительности доли косвенных налогов в их общей массе.

Небольшие положительные изменения в налоговой нагрузке за период 2018–2019 гг. (удельного веса налоговых доходов от внешнеэкономической деятельности, налогов на доходы и прибыль, налоговых доходов на товары и услуги, а также налогов на собственность) являются новой и неустойчивой тенденцией, поэтому судить о чем-либо рано. Дополнительный корреляционный анализ показал, что между объемом налоговых поступлений в консолидированный бюджет и налоговой нагрузкой существует очень слабая связь (значение коэффициента корреляции).

ляции составило 0,39). Кроме того, налоговое законодательство слишком часто менялось (в Налоговый кодекс Республики Беларусь вносятся изменения и дополнения, в среднем, 4 раза в год), что создает больше эффект предпринимательской неуверенности, чем стимула.

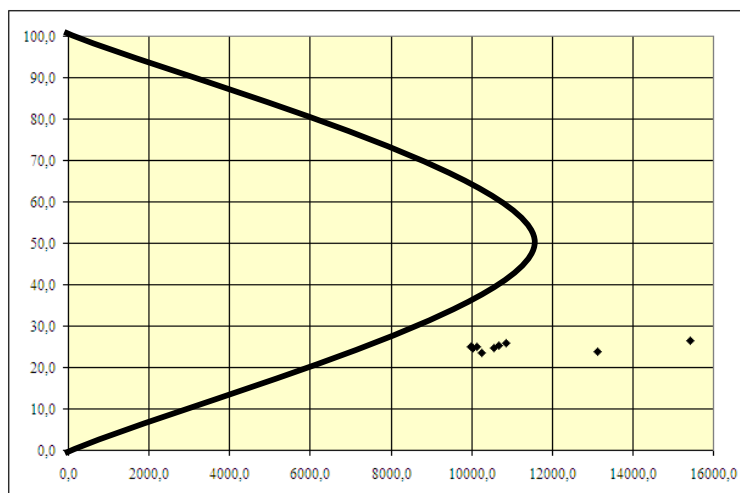


Рисунок 2 – Кривая Лаффера (теоретическое и фактическое положение точек зависимости между средней ставкой налогообложения и реальными точками за период 2011–2019 гг.)

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [1, с. 386; 2].

В отчете Всемирного банка «Ведение бизнеса 2020» Республика Беларусь заняла 49-е место среди 190 экономик мира. Одновременно страна получила 74,3 баллов из 100 возможных по показателю благоприятности условий ведения бизнеса (рисунок 3).

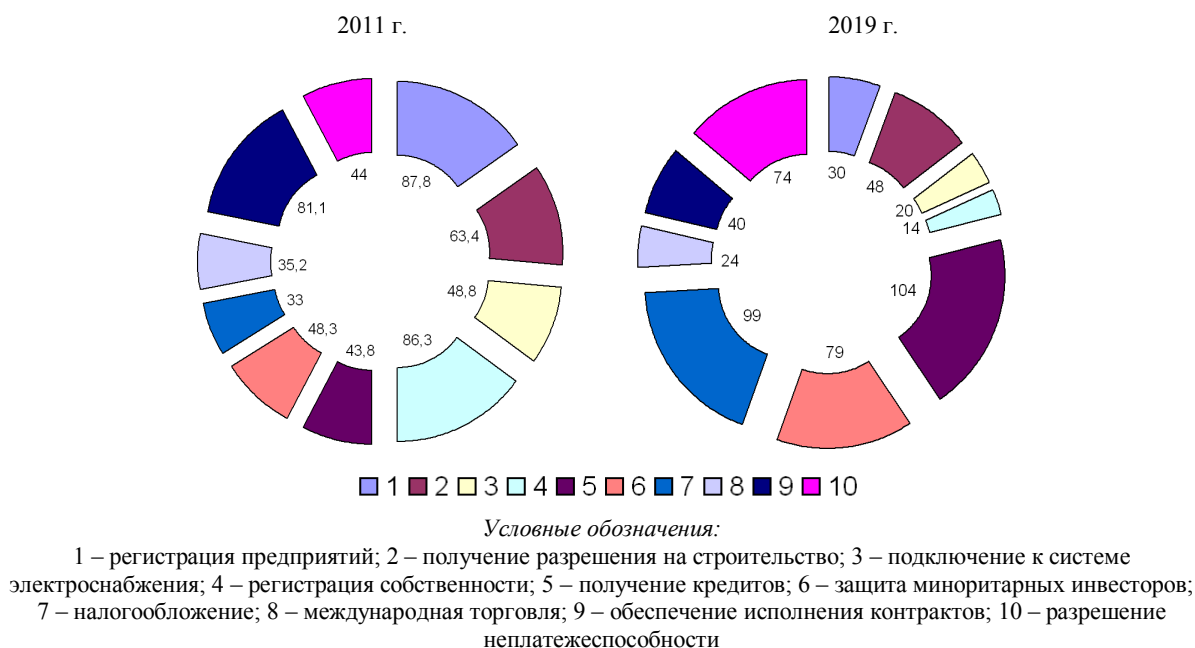


Рисунок 3 – Позиции Республики Беларусь в структуре направлений «жизненного цикла» бизнеса, исследуемых при составлении отчета «Ведение бизнеса 2020»

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [3].

Анализ рисунка 3 показывает, что резко изменились позиции Беларуси по оценке международной торговли, регистрации собственности, получению кредитов, порядку разрешения ситуации неплатежеспособности. В DB-2020 Беларусь на 99-м месте, в DB-2017 была на 96-м. Это критически важный для Республики Беларусь показатель. Совокупная налоговая нагрузка (как % валовой прибыли) в DB-2020 составила 60,1%, в 2017 г. было 52,9%. При этом прави-

тельство предпринимает действия по совершенствованию налоговой системы страны. Однако налоги как были, так и остаются нашей «болью», фактором, который существенно снижает конкурентоспособность белорусских производителей товаров и услуг.

Налогам отводится роль фактора, влияющего на темпы развития экономики. Нами рассчитан эффект мультипликации, порождаемый прямыми, т. е. условно пропорциональными доходу, налогами, согласно формуле 1 [4, с. 152–154]. Кроме того, для сравнения определен мультипликативный эффект от косвенных налоговых сборов (таблица). Как известно, мультипликатор показывает, на сколько изменяется величина ВВП при изменении величины налоговых поступлений на единицу [4, с. 152–154].

Динамика мультипликаторов прямых и косвенных налогов Республики Беларусь за 2011–2018 гг.

Показатели	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1. Расходы консолидированного бюджета, млн р.	5 297,9	7 942,8	15 516,9	18 775,1	21 115,4	25 037,7	27 322	28 726,8	33 089,7
2. Изменение расходов консолидированного бюджета, млн р.	–	2 644,9	7 574,1	32 58,2	2 340,3	3 922,3	2 284,3	1 404,8	4 362,9
3. Изменение величины поступлений косвенных налогов, млн р.	–	1 152,1	2 455	1 709,5	1 731,8	105,3	1 209,3	1 169,6	1 583,1
4. Динамика ВВП, млн р.	–	13 677,9	24 037,2	12 307,1	13 510,5	9 330,5	5 039,2	10 799	15 820
5. Мультипликатор прямых налогов	–	5,17	3,17	3,78	5,77	2,38	2,21	7,69	3,63
6. Мультипликатор косвенных налогов	–	11,87	9,79	7,20	7,80	8,86	4,17	9,23	9,99
Примечание – Источник: собственная разработка автором на основе [1, с. 386; 2].									

Нами рассчитаны мультипликаторы прямых и косвенных налогов в сравнительной динамике (см. таблицу). Несмотря на сильную вариацию в зависимости от фазы экономического цикла, выявлено, что мультипликативный эффект от снижения косвенных налогов в среднем в 2–3 раза выше, чем от прямых налогов. Это лишний раз доказывает факт чрезмерности удельного веса косвенных налогов и необходимость его сокращения.

Таким образом, несмотря на частую изменчивость налоговой системы, она все еще остается неэффективной и требует реформ.

Список использованной литературы

1. **Статистический** ежегодник «Республика Беларусь 2019»: стат. сб. / Нац. стат. комитет Респ. Беларусь; редкол. И. В. Медведева [и др.]. – Минск, 2019. – 472 с.
2. **Социально-экономическое** положение Республики Беларусь за январь-декабрь 2019 г.: стат. бюл. – Минск: Нац. стат. ком., 2019. – 49 с.
3. **О результатах** отчета Всемирного банка «Ведение бизнеса 2020» // М-во экономики Респ. Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://economy.gov.by/ru/news-ru/view/o-rezultatax-otcheta-vsemirnogo-banka-vedenie-biznesa-2020-45016-2019/>. – Дата доступа: 25.01.2020.
4. **Макроэкономика**: учеб. пособие для студентов заочной и дистанционной форм обучения учреждений, обеспечивающих получение высшего образования по экономическим специальностям / Т. С. Алексеенко [и др.]; под ред. Л. П. Зеньковой. – Минск: ИВЦ Минфина, 2013. – 2-е изд., испр. – 448 с.
5. **О республиканском** бюджете на 2019 год: Закон Респ. Беларусь от 30 дек. 2018 г. № 160-З: принят Палатой представителей 19 дек. 2018 г.; одобрен Советом Респ. 20 дек. 2018 г. // Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://minfin.gov.by/upload/bp/act/zakon_301218_160z.pdf. – Дата доступа: 05.02.2020.
6. **Аналитические** доклады «О состоянии государственных финансов Республики Беларусь» за 2010–2019 годы // Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://minfin.gov.by/ru/budgetary_policy/analytical_reports/. – Дата доступа: 09.02.2020.

7. **Основные** направления бюджетно-налоговой политики Республики Беларусь на 2018–2020 гг. / Главный экономист. – 2018. – № 2. – С. 5–13.